



PT Impack Pratama Industri Tbk

EXCELLENCE THROUGH PASSION

No: 46/IP-CORSEC/VI/2023

Jakarta, 13 Juni 2023

Kepada.

Otoritas Jasa Keuangan (OJK)

Gedung Soemitro Djojohadikusumo

Jalan Lapangan Banteng Timur No. 2-4

Jakarta 10710

Up. Yth : Kepala Eksekutif Pengawas Pasar Modal

Perihal : **Laporan Hasil Evaluasi Komite Audit PT Impack Pratama Industri Tbk Terhadap Pelaksanaan Pemberian Jasa Audit Atas Informasi Keuangan Historis Tahunan**

Dengan hormat,

Sehubungan dengan pelaksanaan pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan oleh Kantor Akuntan Publik Gani Sigiros & Handayani, bersama ini kami sampaikan laporan hasil evaluasi komite audit terhadap pelaksanaan pemberian jasa dari akuntan publik dan Kantor Akuntan Publik tahun buku 2022 sebagaimana terlampir.

Demikian kami sampaikan. Atas perhatian dan kerjasamanya kami mengucapkan terima kasih.

Hormat kami,

PT IMPACK PRATAMA INDUSTRI Tbk

 **PT. Impack Pratama Industri Tbk**

Lenggana Linggawati

Corporate Secretary



PT Impack Pratama Industri Tbk

EXCELLENCE THROUGH PASSION

Jakarta, 13 Juni 2023

Laporan hasil evaluasi terhadap pelaksanaan pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan tahun buku 2022 oleh Akuntan Publik ("AP") dan/atau Kantor Akuntan Publik ("KAP")

Sehubungan dengan pelaksanaan pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan oleh AP dan/atau KAP Gani Sugiro & Handayani, kami telah melakukan evaluasi terhadap pelaksanaan jasa dimaksud. Berdasarkan hasil evaluasi, dapat disimpulkan hal-hal sebagai berikut:

1. Kesesuaian pelaksanaan audit oleh AP dan/atau KAP dengan standar audit yang berlaku
Seluruh prosedur audit yang telah dilakukan oleh AP dan/atau KAP sudah sesuai dengan standar audit yang berlaku, yaitu yang ditetapkan oleh Institut Akuntansi Publik Indonesia.
2. Kecukupan waktu pekerjaan lapangan
Pekerjaan lapangan audit telah dilaksanakan sesuai skedul yang telah ditentukan dimana audit interim telah dilakukan pada tanggal 24 Oktober 2022 sampai dengan 11 November 2022 dan 12 Desember 2022 sampai 23 Desember 2023, serta dilanjutkan dengan pekerjaan lapangan audit akhir tahun yang dimulai pada tanggal 16 Januari 2023 sampai dengan 31 Maret 2023.
3. Pengkajian cakupan jasa yang diberikan dan kecukupan uji petik
Cakupan jasa yang diberikan adalah jasa audit laporan keuangan konsolidasian PT Impack Pratama Industri Tbk. Audit yang disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2022, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain konsolidasian, perubahan ekuitas konsolidasian, dan laporan arus kas konsolidasian untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.
Besarnya uji petik ditetapkan setelah melalui proses pengujian pengendalian internal dan pengujian analisis substantif. Uji petik yang digunakan untuk pengujian rinci substantif (test of details) sudah cukup dan sesuai dengan standar audit yang berlaku.
4. Rekomendasi perbaikan yang diberikan oleh AP dan/atau KAP
Berdasarkan informasi AP dan/atau KAP tidak ada rekomendasi perbaikan yang diberikan karena untuk hal-hal yang material telah sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku.

Demikian agar maklum.

Hormat kami

PT Impack Pratama Industri Tbk

Kelvin Lee
Ketua Komite Audit

Priscella Pipie Widjaja
Anggota Komite Audit

Tri Susilo
Anggota Komite Audit



PT Impack Pratama Industri Tbk

EXCELLENCE THROUGH PASSION

Rekomendasi Komite Audit Dalam Penunjukan Akuntan Publik Dan/Atau Kantor Akuntan Publik

Sehubungan dengan rencana penggunaan jasa Akuntansi Publik (AP) dan Kantor Akuntan Publik (KAP) untuk audit atas informasi keuangan historis tahunan posisi 31 Desember 2023, kami merekomendasikan penggunaan jasa dari AP dan KAP Gani Sugiro & Handayani – Grant Thornton (KAP GT).

Adapun pertimbangan dalam merekomendasi terhadap AP dan KAP dimaksud sebagai berikut:

1. Independensi AP, KAP, dan Orang Dalam KAP.

Tidak ada isu/masalah independensi AP, KAP dan orang dalam KAP dengan PT. Impack Pratama Industri Tbk.

2. Ruang lingkup audit

KAP GT melakukan audit sesuai dengan ruang lingkup audit yang terdapat di *Engagement Letter*. Ruang lingkup audit KAP GT sebagai berikut:

KAP GT akan mengaudit laporan keuangan konsolidasian Perseroan dan Entitas Anaknya, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2023, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) di Indonesia.

Tujuan dari audit adalah pernyataan opini atas laporan keuangan konsolidasian. Tanggung jawab KAP adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan konsolidasian tersebut berdasarkan audit. Pelaksanaan audit berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Standar tersebut mengharuskan KAP GT untuk mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan konsolidasian bebas dari kesalahan penyajian material.

KAP GT akan mengumpulkan bukti audit yang membuat yakin bahwa bukti audit yang diperoleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit KAP GT.

3. Imbalan jasa Audit

Imbalan jasa audit per 31 Desember 2023 untuk Perseroan dan entitas anak agar disepakati bersama dengan KAP GT.

4. Keahlian dan pengalaman AP, KAP, dan Tim Audit dari KAP

KAP GT dilengkapi dengan Audit Team, yang sudah berpengalaman pada bidangnya masing-masing, serta didukung dengan beberapa tim profesional lainnya untuk menunjang audit proses seperti IT Specialist dan Tax Specialist.



PT Impack Pratama Industri Tbk

EXCELLENCE THROUGH PASSION

5. Metodologi, Teknik Audit, dan Saranan audit yang digunakan KAP

KAP GT melakukan audit sesuai dengan Standar Audit Internasional (ISA) maupun Standar Audit di Indonesia dengan sistematika tahapan:

5.1 Tahap Perencanaan Awal

Pada Perencanaan awal (Pre-planning) KAP GT adalah setelah proses penerimaan perikatan, maka pada tahap ini KAP GT melakukan beberapa prosedur untuk memperoleh pemahaman dan penaksiran risiko atas beberapa hal berikut, yaitu meliputi:

- Bisnis entitas;
- Proses pelaporan keuangan;
- Pengendalian internal terkait dengan pelaporan keuangan;
- Sistem informasi teknologi terkait dengan proses pelaporan keuangan;
- Fungsi internal audit;
- Kelangsungan usaha;
- Laporan keuangan in-house interim dan akhir tahun;
- Risiko bisnis Perseroan;
- Risiko fraud Perseroan; dan
- Risiko akuntansi.

Seluruh risiko teridentifikasi akan dilaporkan dalam suatu ringkasan dan tanggapan (*Risk Report*) untuk selanjutnya direncanakan prosedur audit lebih lanjut

Setelah itu, KAP GT melakukan pertemuan dengan manajemen Perseroan dan entitas anak untuk secara jelas mengidentifikasi jalur komunikasi, melakukan analisis resiko, pembahasan mengenai hal-hal yang menjadi perhatian manajemen atau masalah-masalah yang dimiliki dan menetapkan ekspektasi dari manajemen terhadap proses audit. Dalam tahapan ini, disepakati juga mengenai jadwal audit untuk memastikan proses audit berjalan dengan lancar.

5.2 Tahap Perencanaan

Berdasarkan hasil penaksiran risiko selama tahap praperencanaan, KAP GT melakukan perencanaan audit agar dapat menyusun strategi audit dan melaksanakannya dengan cara yang efektif. Suatu audit dirancang untuk memberi keyakinan memadai bahwa setiap salah saji material yang terjadi akan terdeteksi.

Tim audit akan mengembangkan dan mendokumentasikan:

- Perencanaan audit keseluruhan yang menjelaskan cakupan dan pelaksanaan prosedur audit; dan
- Suatu program audit yang menetapkan sifat, saat dan luas prosedur audit yang direncanakan untuk mengimplementasikan perencanaan audit keseluruhan.



PT Impack Pratama Industri Tbk

EXCELLENCE THROUGH PASSION

Tahap perencanaan audit meliputi:

- Penetapan materialitas;
- Garis besar pendekatan audit keseluruhan;
- Identifikasi area audit signifikan;
- Strategi audit dalam melakukan pengujian efektifitas pengendalian internal;
- Perencanaan staff dan deskripsi kerja masing-masing; dan
- Jadwal dan anggaran biaya.

5.3 Tahap Pekerjaan Lapangan

Pada tahap ini, aktivitas audit KAP GT meliputi:

- Melakukan Pengujian Pengendalian Internal
- Melakukan Pengujian Analitis Substantif
- Melakukan Pengujian Rinci Substantif

Dalam tahapan ini, tim audit KAP GT akan menerapkan seluruh program audit yang sudah ditentukan, melakukan evaluasi terhadap bukti, dan memberi kesimpulan atas kewajaran dari laporan keuangan. Pengujian akan terdiri dari pengujian substantif saja terhadap transaksi-transaksi atau pengujian terhadap pengendalian internal yang dikombinasikan dengan pengujian substantif.

5.4 Tahap Penyelesaian & Pelaporan

Pada tahap ini, aktivitas audit KAP GT meliputi:

- Melakukan evaluasi dari hasil audit sampai kepada kesimpulan dari laporan keuangan.
- Memperoleh surat representasi
- Melakukan prosedur analitis akhir untuk mengkonfirmasi kesimpulan yang didapat dari pekerjaan lapangan
- Penyusunan ringkasan temuan audit, akuntansi, dan bidang usaha yang didiskusikan dengan Manajemen dan Komite Audit
- Melakukan review atas kejadian setelah tanggal pelaporan (subsequent event review) untuk memastikan bahwa hal-hal yang material dan signifikan telah diungkapkan dalam laporan
- Finalisasi laporan auditor

Sarana Audit.

Sarana Audit yang dilakukan oleh KAP GT menggunakan 3 sarana, yaitu

1. IDEA, untuk dasar pengambilan sample (System Automatic)
2. TBeam, untuk penyimpanan dan pengolahan Trial Balances
3. Voyager, untuk penyimpanan dokumentasi audit by softcopy.



PT Impack Pratama Industri Tbk

EXCELLENCE THROUGH PASSION

5 Manfaat *fresh eye perspectives* yang akan diperoleh melalui penggantian AP, KAP, dan Tim Audit dari KAP

KAP yang direkomendasikan masih sama dengan tahun sebelumnya, namun KAP akan menerapkan ketentuan rotasi AP dan Tim audit sesuai dengan peraturan yang berlaku. Selain itu dalam proses audit, KAP memiliki tim QA yang tidak terlibat dalam proses audit, melainkan melakukan reviu prosedur audit yang telah dilakukan oleh Tim Audit. Hal ini berguna untuk menjaga proses audit telah dilakukan sesuai dengan perencanaan audit yang telah ditentukan.

7 Potensi risiko atas penggunaan jasa audit oleh KAP yang sama secara berturut-turut untuk kurun waktu yang cukup panjang.

Terdapat risiko atas penggunaan jasa audit oleh KAP yang sama secara berturut-turut untuk kurun waktu yang cukup panjang, namun untuk audit tahun 2023 KAP akan mengadakan rolling untuk yang menandatangani opini Audit.

8 Hasil evaluasi terhadap pelaksanaan pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan oleh AP dan KAP pada periode sebelumnya (apabila ada)

Setelah dilakukan evaluasi terhadap pelaksanaan pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan oleh AP dan KAP pada periode sebelumnya, maka dapat disimpulkan bahwa seluruh prosedur audit yang telah dilakukan oleh AP/ atau KAP sudah sesuai dengan standar audit yang berlaku, yaitu yang ditetapkan oleh institut Akuntan Publik Indonesia, serta dengan kecukupan waktu yang memadai.

9 Hal lainnya

Untuk memudahkan proses konsolidasi laporan keuangan, pada umumnya entitas anak juga menunjuk KAP yang sama dengan yang ditunjuk oleh perseroan.

Demikian agar maklum.

Hormat kami,

25 Mei 2023

PT Impack Pratama Industri Tbk

Kelvin Lee
Ketua Komite Audit

Tri Susilo
Anggota Komite Audit

Priscella Pipie Widjaja
Anggota Komite Audit

No. : EL1-230315
Perihal / : Surat Perikatan Audit untuk tahun yang berakhir
Subject pada tanggal 31 Desember 2023 / *Audit engagement letter for the year ended December 31, 2023*

Jakarta, 7 Juni 2023 / *June 7th, 2023*

Yang terhormat / *To*
Direksi / *Board of Directors*
PT Impack Pratama Industri Tbk dan Entitas Anak /
PT Impack Pratama Industri Tbk and Subsidiaries
Altira Office Tower Lt. 38
Altira Business Park
Jl. Yos Sudarso Kav. 85
Jakarta Utara 14350

Dengan hormat,

Terima kasih atas pertemuan Anda dengan kami untuk membahas keperluan perikatan audit yang akan datang. Surat perikatan audit ini mendokumentasikan persetujuan yang telah dicapai untuk Jasa Audit yang akan diuraikan berikut ini.

I. Tujuan dan ruang lingkup audit

Kami, Kantor Akuntan Publik Gani Sigiros & Handayani, *member firm* dari Grant Thornton International Ltd. ("**kami**" atau "**GSH**"), akan mengaudit laporan keuangan konsolidasian **PT Impack Pratama Industri Tbk dan Entitas Anak** ("**anda**" atau "**Perusahaan**") dan entitas anak ("**Grup**") yang terdiri dari laporan posisi keuangan konsolidasian per tanggal 31 Desember 2023, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain konsolidasian, laporan perubahan ekuitas konsolidasian, dan laporan arus kas konsolidasian untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya ("**Audit Umum**") ("**Jasa Audit**");

Gani Sigiros & Handayani
Sampoerna Strategic Square
South Tower Level 25
Jalan Jend. Sudirman Kav. 45-46
Jakarta Selatan 12930
Indonesia

T +62 (21) 5795 2700

F +62 (21) 5795 2727

Dear Sirs,

Thank you for meeting with us to discuss the requirements of our forthcoming engagement. This audit engagement letter documents our understanding of the arrangements for the Audit Service described herein.

I. Objective and scope of service

*We, Gani Sigiros & Handayani Public Accounting Firm, a member firm of Grant Thornton International Ltd. ("**we**" or "**GSH**"), will audit the consolidated financial statements of **PT Impack Pratama Industri Tbk and Subsidiaries** ("**you**" or "**the Company**") and its *Subsidiary/Subsidiaries* ("**Group**"), which comprise the consolidated statement of financial position as of December 31, 2023 and consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income, consolidated statement of changes in equity, and consolidated statement of cash flows for the year then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory information ("**General Audit**") ("**Audit Service**");*



Gani Sigiros & Handayani

Audit kami akan dilaksanakan berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia ("IAPI") ("Standar Audit").

Dalam audit, Standar Audit mengharuskan kami mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan konsolidasian bebas dari kesalahan penyajian material. Manajemen Perusahaan bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan konsolidasian sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan konsolidasian yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Tujuan audit kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan konsolidasian secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan melaporkan atas laporan keuangan konsolidasian, serta mengomunikasikannya sebagaimana yang diharuskan dalam standar profesional, berdasarkan temuan auditor. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi. Keyakinan tersebut diperoleh ketika auditor telah memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menurunkan risiko audit ke level rendah yang dapat diterima. Namun, keyakinan memadai bukan merupakan suatu tingkat keyakinan absolut, karena terdapat keterbatasan inheren dalam audit yang menghasilkan kebanyakan bukti audit, yang menjadi basis auditor dalam menarik kesimpulan dan merumuskan opini, bersifat persuasif daripada konklusif. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan akan dianggap material jika, baik secara

Our audit will be conducted in accordance with Standards on Auditing established by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants ("IAPI") ("Standards on Auditing").

In audit, the Standards on Auditing require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements are free from material misstatement. The Company's Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with Indonesia Financial Accounting Standards, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

The objectives of our audit are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to report on the consolidated financial statements, and communicate as required by the professional standards, in accordance with the auditor's findings. Reasonable assurance is a high level of assurance. It is obtained when the auditor has obtained sufficient appropriate audit evidence to reduce audit risk to an acceptably low level. However, reasonable assurance is not an absolute level of assurance, because there are inherent limitations of an audit which result in most of the audit evidence on which the auditor draws conclusions and basis the auditor's opinion being persuasive rather than conclusive. Misstatements can arise from fraud or



individual maupun secara agregat, kesalahan penyajian tersebut diduga secara wajar dapat mempengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan konsolidasian tersebut.

Audit meliputi perolehan pemahaman atas pengendalian internal yang cukup untuk merencanakan audit dan untuk menentukan sifat, waktu, dan luasnya prosedur audit yang akan dilaksanakan. Audit tidak dirancang untuk memberikan keyakinan atau mengidentifikasi kekurangan signifikan atas pengendalian internal.

Ketika melaksanakan audit atas dasar pengujian, Standar Audit menetapkan bahwa auditor harus memperoleh keyakinan yang memadai, tapi tidak mutlak, bahwa laporan keuangan konsolidasian bebas dari kesalahan penyajian yang material, baik disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Audit tidak menjamin keakuratan laporan keuangan konsolidasian dan tergantung dari risiko bawaan atas kesalahan, kecurangan, atau tindakan yang ilegal bilamana ada, tidak dapat dideteksi. Oleh karena itu, kesalahan penyajian yang bersifat material tetap tidak dapat dideteksi. Selanjutnya, audit bukan merupakan perikatan khusus yang dirancang untuk mendeteksi kesalahan atau kecurangan yang tidak material atas laporan keuangan konsolidasian.

Tujuan kami secara keseluruhan adalah penyelesaian audit yang berjalan sampai penyelesaiannya dan tergantung pada temuan-temuannya, penyerahan laporan kami, yang akan menyatakan pendapat kami atas laporan keuangan konsolidasian. Pendapat kami atas laporan keuangan konsolidasian tersebut adalah bergantung pada hasil dari prosedur-prosedur audit yang akan kami laksanakan, oleh karena itu, kami tidak dapat memberikan jaminan bahwa kami dapat memberikan pendapat wajar tanpa modifikasi atas laporan keuangan konsolidasian tersebut. Namun,

error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

An Audit includes obtaining an understanding of internal control sufficient to plan the audit and to determine the nature, timing, and extent of audit procedures to be performed. An Audit is not designed to provide assurance on, or to identify significant deficiencies in internal control.

When conducting audit on a test basis, the Standards on Auditing requires the auditor to obtain reasonable, but not absolute, assurance that the consolidated financial statements are free from material misstatement, whether due to fraud or error. An audit is not a guarantee of the accuracy of the consolidated financial statements and is subject to the inherent risk that errors, fraud, or illegal acts, if they exist, might not be detected. Accordingly, a material misstatement may remain undetected. Further, an audit is not a special engagement designed to detect errors or fraud that is immaterial to the consolidated financial statements.

Our overall objective will be the completion of the audit and, upon its completion and subject to its findings, the rendering of our report, which will express our opinion on the consolidated financial statements. Our opinion on these consolidated financial statements is depending on the result of our auditing procedures that we will conduct, therefore, we cannot guarantee that we can render an unmodified opinion on those consolidated financial statements. However, it is possible that because of unexpected circumstances, in our



karena terjadinya keadaan-keadaan yang tidak terduga adalah mungkin, berdasarkan kode etik profesi kami atau tugas dan tanggung jawab profesional lainnya, hukum, peraturan, atau persyaratan perundang-undangan lainnya yang berlaku, kami dapat memutuskan bahwa kami tidak dapat menyelesaikan Jasa Audit atau kami tidak mungkin atau tidak dapat memberikan opini.

(A) Tanggung jawab manajemen Perusahaan

Manajemen Perusahaan bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan konsolidasian sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen Perusahaan untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan konsolidasian yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Manajemen Perusahaan setuju bahwa seluruh catatan, dokumentasi dan informasi yang kami minta sehubungan dengan audit akan disediakan bagi kami, seluruh informasi yang material akan diungkapkan kepada kami, dan kami akan memperoleh akses tidak terbatas kepada individu-individu dalam Perusahaan yang kami anggap perlu untuk memperoleh bukti audit. Sebagaimana diharuskan dalam Standar Audit, kami akan melakukan permintaan keterangan secara khusus pada manajemen Perusahaan atas pernyataan-pernyataan yang disajikan dalam laporan keuangan konsolidasian dan efektivitas pengendalian intern, dan manajemen harus memberikan surat pernyataan tertulis atas hal-hal tersebut.

professional code of ethics or other professional duties and responsibilities, applicable laws, regulations, or other regulatory requirements, we may determine that we are unable to complete the Audit Service or that we are unable to or cannot form an opinion.

(A) The Company's management responsibilities

The Company's management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with Indonesia Financial Accounting Standards, and for such internal control as the Company's management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

The Company's Management agrees that all records, documentation, and information we request in connection with our audit will be made available to us, that all material information will be disclosed to us, and that we will have unrestricted access to persons within the Company from whom we determines it necessary to obtain audit evidence. As required by Standards on Auditing, we will make specific inquiries of the Company's management about the representations embodied in the consolidated financial statements and the effectiveness of internal control, and management will have to provide a written representation letter about these matters. The responses to

all

Tanggapan manajemen atas permintaan keterangan kami, pernyataan tertulis dan hasil pengujian audit kami, merupakan bagian dari bukti audit yang akan kami andalkan sebagai dasar untuk menarik kesimpulan atas audit kami dan memberikan opini atas laporan keuangan konsolidasian.

Manajemen Perusahaan juga harus bertanggung jawab atas:

- penunjukkan, kompensasi, dan pengawasan atas pekerjaan kami sebagai auditor independen. Manajemen Perusahaan harus memastikan bahwa Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola (seperti yang didefinisikan dalam Standar Audit) mengerti tanggung jawabnya untuk meninjau secara rutin Jasa Audit dan jasa non asurans yang kami laksanakan untuk memastikan bahwa jasa tersebut tidak mempengaruhi independensi kami atas Perusahaan. Sebagai tambahan, Standar Audit menetapkan bahwa kami harus berkomunikasi dengan manajemen Perusahaan dan Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola Perusahaan mengenai pandangannya mengenai risiko kecurangan yang ada di dalam Perusahaan dan hal-hal lainnya.
- kebijakan akuntansi Perusahaan yang kritikal, dan untuk pemilihan awal atau perubahan kebijakan akuntansi yang signifikan dan penerapannya, alasan-alasan untuk pemilihan awal atau perubahannya.


our inquiries, the written representations and the results of audit tests, among other things, comprise the evidential matter we will rely upon to draw conclusion on our audit and forming an opinion on the consolidated financial statements.

The Company's management is also responsible for:

- *the appointment, compensation, and oversight of our work as independent auditors. The Company's management should ensure that Those Charged with Governance (as defined in the Standards on Auditing) understands its responsibility to periodically review Audit Service and non-assurance services that we perform in order to ensure that these services do not impact our independence with respect to the Company. In addition, Standards on Auditing require that we make certain inquiries to the Company's management and Those Charged with Governance regarding its views about the risk of fraud within the Company and other matters.*
- *The Company's critical accounting policies and, for the initial selection of or changes of significant accounting policies and their application, the reasons for the selection or the change.*



- proses yang digunakan manajemen Perusahaan untuk merumuskan penilaian akuntansi terutama untuk hal-hal yang sensitif, dan estimasi serta apakah ada kemungkinan kejadian di masa depan akan mempengaruhi estimasi yang berbeda dari pertimbangan manajemen Perusahaan saat ini.
 - dasar yang digunakan manajemen Perusahaan untuk menentukan kesalahan penyajian yang tidak dikoreksi, termasuk pengungkapan, yang diusulkan oleh kami, tetapi tidak dicatat oleh Perusahaan, adalah tidak material, secara individual atau agregat, terhadap laporan keuangan konsolidasian secara keseluruhan. Manajemen Perusahaan juga harus membahas apakah dari kesalahan penyajian yang tidak dikoreksi ini dapat menyebabkan laporan keuangan konsolidasian masa yang akan datang mengandung kesalahan penyajian material.
 - penyesuaian atas laporan keuangan konsolidasian, termasuk pengungkapan, untuk membetulkan kesalahan penyajian yang material dan menegaskan kepada kami dalam surat pernyataan bahwa pengaruh dari jumlah kesalahan penyajian yang tidak dikoreksi oleh kami selama audit ini, termasuk didalamnya penyajian tahun terakhir, tidak material, baik secara individual dan agregat, pada laporan keuangan konsolidasian secara keseluruhan.
- *the process used by the Company's management in formulating accounting assessment, especially for sensitive matters and estimates also whether the possibility exist that the future events will affecting the different estimate from the Company's management current judgment.*
 - *the basis used by the Company's management in determining that uncorrected misstatements, including disclosures, proposed by us, but not recorded by the Company, are immaterial, both individually or in the aggregate, to the consolidated financial statements taken as whole. The Company's management should also discuss whether any of these uncorrected misstatements could potentially cause future consolidated financial statements to be materially misstated.*
 - *adjusting the consolidated financial statements, including disclosures, to correct material misstatements and for affirming to us in a representation letter that the effects of any uncorrected misstatements aggregated by us during the current audit, including those pertaining to the latest period presented, are immaterial, both individually and in the aggregate, to the consolidated financial statements taken as a whole.*

Li. 

- menyediakan seluruh catatan keuangan, setiap dokumentasi pengendalian internal atas pelaporan keuangan, dan informasi yang terkait kepada kami selama pelaksanaan audit.
 - menyediakan draf laporan keuangan konsolidasian, termasuk semua informasi yang relevan dengan penyusunannya, apakah diperoleh dari dalam atau di luar buku besar dan buku besar pembantu (termasuk semua informasi yang relevan dengan penyusunan pengungkapan), dan informasi lain, jika relevan, secara tepat waktu untuk memungkinkan auditor menyelesaikan Jasa Audit berdasarkan jadwal yang diusulkan.
 - memastikan bahwa kegiatan operasional Perusahaan dijalankan berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan, termasuk kepatuhan terhadap ketentuan dalam peraturan perundang-undangan yang menentukan angka dan pengungkapan yang dilaporkan dalam laporan keuangan konsolidasian.
 - selain itu, manajemen Perusahaan mengakui dan memahami tanggung jawabnya atas pengendalian internal. Suatu audit independen yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit bukan merupakan aktivitas pengganti pengendalian internal yang diperlukan untuk penyusunan laporan keuangan konsolidasian oleh manajemen Perusahaan.
- *making all financial records, any documentation of internal control over financial reporting, and related information available to us during execution of the audit.*
 - *making available to the auditor draft consolidated financial statements, including all information relevant to their preparation, whether obtained from within or outside of the general and subsidiary ledgers (including all information relevant to the preparation of disclosures), and the other information, if any, in time to allow the auditor to complete the Audit Service in accordance with the proposed timetable.*
 - *ensuring that the Company's operations are conducted in accordance with the provisions of laws and regulations, including compliance with the provisions of laws and regulations that determined the reported amounts and disclosures in the Company's consolidated financial statements.*
 - *in addition, the Company's management acknowledges and understands its responsibility for internal control. An independent audit conducted in accordance with Standards on Auditing does not act as a substitute for the maintenance of internal control necessary for the preparation of consolidated financial statements by the Company's management.*

ls
sd

- kecukupan atas catatan akuntansi dan prosedur akuntansi untuk menjaga aset Perusahaan, dan memberitahukan kami tentang semua kekurangan signifikan yang diketahui dan perubahan pengendalian intern atas pelaporan keuangan.
 - memberitahukan kami tentang pandangan atas risiko kecurangan yang ada di dalam Perusahaan, dan pencegahan atas kecurangan yang diketahui atau dicurigai dan tindakan perbaikan terkait yang dibuat oleh manajemen Perusahaan.
 - memberitahukan kami setiap penemuan fakta-fakta yang mungkin ada pada tanggal laporan audit, yang dapat mempengaruhi laporan keuangan konsolidasian dan pengungkapan hal-hal yang berhubungan dengan itu.
 - memberitahukan kami tentang fakta-fakta yang diketahui oleh manajemen Perusahaan, yang dapat mempengaruhi laporan keuangan konsolidasian selama jangka waktu sejak tanggal laporan auditor sampai tanggal laporan keuangan konsolidasian diterbitkan.
- *the adequacy of accounting records and procedures to safeguard the Company's assets, and informing us of all known significant deficiencies in and changes in internal control over financial reporting.*
 - *informing us of its views on the risk of fraud within the Company and its awareness of any known or suspected fraud and the related corrective action proposed by the Company's management.*
 - *informing us of any discovery of facts that may have existed at the date of our auditor's report, which may have affected the consolidated financial statements or the related disclosures.*
 - *informing us of facts that may affect the consolidated financial statements, of which the Company's management may become aware during the period from the date of the auditor's report to the date the consolidated financial statements are issued.*

Oleh karena itu, kami mengharapkan kerjasama dari manajemen Perusahaan untuk menyelesaikan Jasa Audit. Disamping itu, Standar Audit juga menetapkan bahwa kami harus memperoleh pernyataan tertulis dari manajemen Perusahaan mengenai hal-hal tersebut, yang menjadi dasar keyakinan kami.

Accordingly, we will require the Company's management cooperation to complete the Audit Service. In addition, the Standards on Auditing require us to obtain written representations from the Company's management concerning such matters, which we will rely upon.



Mengingat pentingnya pernyataan manajemen Perusahaan terhadap pelaksanaan yang efektif dari **Jasa Audit** yang kami berikan, Perusahaan akan membebaskan kami, Grant Thornton International Ltd ("GTIL") dan *member firms* lainnya dan stafnya dari segala Tuntutan (sebagaimana didefinisikan di bawah), kewajiban, dan biaya serta beban yang berkaitan dengan Jasa Audit kami dalam surat ini yang diakibatkan oleh pernyataan yang keliru dalam surat pernyataan yang disebutkan di atas.

(B) Tanggung jawab auditor

Kami akan melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit sebagaimana yang diminta dalam Jasa Audit. Standar Audit tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan konsolidasian bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Kami juga harus mempertimbangkan kerangka peraturan perundang-undangan yang berlaku. Oleh karena keterbatasan inheren dalam audit, terdapat risiko yang tidak dapat dihindari bahwa beberapa kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan konsolidasian tidak dapat terdeteksi, meskipun audit telah direncanakan dan dilaksanakan berdasarkan Standar Audit secara tepat. Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme profesional selama audit. Kami

Because of the importance of the Company management's representations to the effective performance of our Audit Service, the Company will release us, Grant Thornton International Ltd ("GTIL") and other member firms, and their personnel from any Claims (as defined below), liabilities, costs and expenses relating to our Audit Service under this letter attributable to any misrepresentations in the representation letter referred to above.

(B) The responsibilities of the auditor

We will conduct our audit in accordance with Standards on Auditing as requested in the Audit Service. Those standards require that we comply with ethical requirement and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements are free from material misstatement, whether due to fraud or error. We take into account the applicable legal and regulatory framework. Owing to the inherent limitations of an audit, there is an unavoidable risk that some material misstatements in the consolidated financial statements may not be detected, even though the audit is properly planned and performed in accordance with the Standards on Auditing. As part of an audit in accordance with Standards on Auditing, we exercise professional judgement and maintain professional skepticism throughout the audit. We are responsible to declare certain matters relating to the audit, that



bertanggung jawab untuk menyatakan hal-hal tertentu yang berhubungan dengan pelaksanaan audit yang menarik perhatian kami, dan hal tersebut akan kami komunikasikan dengan manajemen Perusahaan dan Pihak yang Bertanggung Jawab Atas Tata Kelola.

Kami juga bertanggung jawab untuk:

- mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan konsolidasian, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak mendeteksi kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan yang lebih tinggi daripada yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- mengidentifikasi kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan konsolidasian yang disebabkan oleh ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan. Namun, kami tidak bertanggung jawab untuk mencegah dan tidak dapat diharapkan untuk mendeteksi ketidakpatuhan terhadap seluruh peraturan perundang-undangan. Selama pelaksanaan audit, kami akan meminta kepada manajemen Perusahaan untuk

come to our attention, and such matters will be communicated to the Company's management and Those Charged with Governance.

We are also responsible for:

- *identifying and assessing the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.*
- *identifying material misstatement in the consolidated financial statements due to non-compliance laws and regulations. However, we are not responsible for preventing non-compliance and cannot be expected to detect non-compliance with all laws and regulations. During the course of our audit, we will ask the Company's management for specific representations about*



memberikan pernyataan yang spesifik tentang tindakan ilegal. Untuk memenuhi tanggung jawab kami, kami perlu berkonsultasi dengan pengacara Perusahaan, atau pengacara yang kami tunjuk, tentang tindakan ilegal yang kami temukan. Tambahan biaya audit, termasuk biaya jasa hukum, jika ada, akan dibebankan pada Perusahaan. Direksi setuju untuk memastikan kerjasama penuh dari Perusahaan untuk prosedur yang kami anggap perlu untuk dilaksanakan.

- melakukan penilaian risiko audit dan mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan laporan keuangan konsolidasian Perusahaan untuk merancang prosedur audit yang sesuai, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifan pengendalian internal Perusahaan. Namun kami akan menyampaikan kepada Anda secara tertulis mengenai kekurangan signifikan dalam pengendalian internal yang berkenaan dengan audit laporan keuangan konsolidasian yang kami identifikasi selama proses audit.
- mengomunikasikan kepada Pihak yang Bertanggung Jawab Atas Tata Kelola tentang ruang lingkup dan waktu yang direncanakan atas audit, temuan signifikan dalam audit dan independensi auditor, kekurangan signifikan atau kelemahan material atas pengendalian internal pada pelaporan keuangan yang mendapat perhatian kami selama pelaksanaan audit, termasuk

this. To fulfill our responsibilities, we may need to consult with the Company's counsel, or counsel of our choosing, about any such illegal acts that we become aware of. Additional audit fees, including legal fees, if any, will be billed to the Company. The Board of Directors agrees to ensure full cooperation from the Company for procedures that we may deem necessary to perform.

- *performing risk assessments and considering internal control relevant to the Company's preparation of the consolidated financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control. However, we will communicate to you in writing concerning any significant deficiencies in internal control relevant to the audit of the consolidated financial statements that we have identified during the audit.*
- *communicating with Those Charged With Governance regarding planned scope and timing of the audit, significant findings from the audit and auditor independence, significant deficiencies or material weaknesses in internal control over financial reporting that come to our attention during the course of our audit, including consideration of using*



pertimbangan penggunaan
pekerjaan auditor internal.

- menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen Perusahaan dan, berdasarkan bukti-bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan yang signifikan atas kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan konsolidasian atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan konsolidasian secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan konsolidasian tersebut mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar (jika berlaku).

the work of the internal audit function.

- *concluding on the appropriateness of the Company's management use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exist, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.*
- *evaluating the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation (as applicable).*



- mengomunikasikan setiap kecurangan yang melibatkan manajemen Perusahaan senior dan kecurangan, baik yang disebabkan oleh manajemen senior atau karyawan lainnya, yang menyebabkan salah saji material atas laporan keuangan (konsolidasian).
 - mengomunikasikan (i) perbedaan pendapat dengan manajemen Perusahaan, (ii) kejadian-kejadian yang dapat dilaporkan, dan (iii) setiap kesulitan-kesulitan serius lainnya yang ditemui selama pelaksanaan audit kepada Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola.
 - mengevaluasi hal-hal yang berkaitan dengan kebijakan akuntansi Perusahaan dan laporan keuangan konsolidasian, yang menjadi dasar atas kesimpulan kami mengenai kewajaran penilaian dan estimasi signifikan yang dibuat oleh manajemen Perusahaan, penyesuaian audit dan kesalahan penyajian yang tidak dikoreksi.
 - jika relevan, mengomunikasikan hal-hal tertentu yang diharuskan oleh peraturan perundang-undangan kepada pihak ketiga (sebagai contoh : regulator) atau otoritas yang lebih tinggi dalam struktur tata kelola yang berada di luar entitas (sebagai contoh : rapat umum pemegang saham), atau instansi pemerintah yang bertanggung jawab dalam sektor publik.
- *communicating any fraud involving the Company's senior management and fraud, whether caused by senior management or other employees, that causes a material misstatement of the (consolidated) financial statements.*
 - *communicating (i) disagreements with the Company's management, (ii) reportable events, and (iii) any other serious difficulties encountered in performing the audit with Those Charged with Governance.*
 - *evaluating matters related to the Company's accounting policies and consolidated financial statements, as the basis for our conclusions regarding the reasonableness of significant judgments and estimates made by the Company's management, audit adjustments and uncorrected misstatements.*
 - *if relevant, communicating particular matters required by law or regulation with third parties (e.g, regulator), or a higher authority in the governance structure that is outside the entity (e.g., shareholders in a general meeting), or the responsible government minister or parliament in the public sector.*



Dalam melakukan penilaian risiko audit, kami mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan laporan keuangan konsolidasian Perusahaan untuk merancang prosedur audit yang sesuai, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifan pengendalian internal Perusahaan. Namun kami akan menyampaikan kepada Anda secara tertulis mengenai kekurangan signifikan dalam pengendalian internal yang berkenaan dengan audit laporan keuangan konsolidasian yang kami identifikasi selama proses audit.

(C) Independensi Berkaitan Dengan Kepentingan Keuangan, Pemberian Jasa Tertentu dan Rekrutmen Personil

Sehubungan dengan perikatan ini, kami dan manajemen Perusahaan akan mengambil peran tertentu dan bertanggung jawab dalam upaya untuk membantu kami mempertahankan sikap independensi dan memastikan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan lainnya yang terkait dengan independensi. Kami akan berkomunikasi dengan para partner dan staff profesionalnya bahwa Perusahaan adalah klien audit. Manajemen Perusahaan akan memastikan bahwa Perusahaan beserta entitas anak dan entitas lainnya, bila ada, yang tergabung dalam laporan keuangan konsolidasian Perusahaan, memiliki dan menerapkan kebijakan dan prosedur untuk meyakinkan bahwa Perusahaan beserta entitas anak dan entitas lainnya tidak akan menugaskan kami maupun menerima tawaran jasa kami yang dapat mengganggu independensi kami menurut peraturan yang berlaku. Semua jasa potensial harus dibahas

In making our risk assessments, we consider internal control relevant to the Company's preparation of the consolidated financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control. However, we will communicate to you in writing concerning any significant deficiencies in internal control relevant to the audit of the consolidated financial statements that we have identified during the audit.

(C) Independence Matters Relating to Financial Interests, Providing Certain Services, and Personnel Recruitment

In connection with our engagement, we and the Company's management will assume certain roles and responsibilities in an effort to assist us in maintaining independence and ensuring compliance with the relevant laws and regulations. We will communicate to its partners and professional employees that the Company is an audit client. The management of the Company will ensure that the Company together with its subsidiaries and other entities, if any, that comprise the Company for purposes of the consolidated financial statements, has policies and procedures in place for ensuring that neither the Company nor any subsidiary or other entity will act to engage us or accept from us any service that would impair our independence under applicable rules. All potential services are to be discussed with the audit partner. In addition, the management of the Company shall immediately inform



terlebih dulu dengan partner audit. Sebagai tambahan, manajemen Perusahaan harus segera memberitahu Pihak yang Bertanggung Jawab Atas Tata Kelola atas setiap pelanggaran atau potensi pelanggaran independensi yang dapat mempengaruhi pemberian jasa pada perikatan ini dan memastikan bahwa setiap persetujuan yang diperlukan dari Pihak yang Bertanggung Jawab Atas Tata Kelola untuk pemberian jasa-jasa lainnya oleh kami sesuai dengan persyaratan-persyaratan independensi telah diperoleh sebelum dimulainya pemberian jasa tersebut.

Sehubungan dengan hal tersebut di atas, Perusahaan setuju untuk memberikan kepada kami dan secara berkelanjutan memperbaharui informasi yang berkaitan dengan bagan perusahaan yang mengidentifikasi nama afiliasi Perusahaan (misalnya entitas induk, entitas anak, investor atau entitas asosiasi) termasuk informasi mengenai hubungan antara entitas-entitas tersebut. Perusahaan setuju bahwa informasi tersebut akan disimpan dalam basis data yang dapat diakses oleh kami sehubungan dengan ketaatannya dengan peraturan independensi yang berlaku.

Manajemen Perusahaan akan berkoordinasi dengan kami untuk memastikan bahwa independensi kami tidak terganggu dengan merekrut mantan partner atau partner atau staf profesional kami untuk posisi-posisi tertentu. Manajemen Perusahaan akan memastikan bahwa Perusahaan beserta entitas anak dan entitas lainnya, bila ada, yang tergabung dalam laporan keuangan konsolidasian Perusahaan, memiliki dan menerapkan kebijakan dan prosedur yang bertujuan

Those Charged With Governance of any breaches or potential breaches of independence that may affect the service under this engagement and ensure that any approvals required from Those Charged With Governance for the provision of other services by us in compliance with independence requirements are obtained prior to our commencement of any such service.

In connection with the foregoing, the Company agrees to furnish us and keep us updated with respect to a corporate chart that identified the names of the Company's affiliates (e.g. parents, subsidiaries, investors or associated entities), together with the relationship among such entities. The Company acknowledges and consents that such information will be maintained in a database accessible by us in connection with its compliance with the applicable independence rules.

The Company's Management will coordinate with us to ensure that our independence is not impaired by hiring former or our current partners or professional employees for certain positions. Management of the Company will ensure that the Company, together with its subsidiaries and other entities that comprise the Company for purposes of the consolidated financial statements, also has policies and procedures in place for purposes of



untuk meyakinkan bahwa independensi kami tidak akan terganggu dengan merekrut mantan partner atau partner atau staf profesional kami untuk bekerja dalam bidang akuntansi atau keuangan atau sebagai pengawas pelaporan keuangan yang dapat melanggar peraturan perundang-undangan lainnya yang terkait dengan independensi. Setiap kesempatan kerja pada Perusahaan bagi mantan partner atau partner atau staf profesional kami harus dibahas dengan partner audit sebelum adanya pembahasan penawaran kerja yang substantif dengan mantan partner atau partner atau staf profesional kami, bila kesempatan kerja tersebut berkaitan dengan posisi sebagai (1) *chief executive officer*, direktur utama, *chief financial officer*, *chief operating officer*, penasihat umum, *chief accounting officer*, *controller*, direktur audit internal, direktur keuangan, bendahara atau posisi sejenisnya di Perusahaan atau entitas anak; (2) direksi atau posisi manajerial sejenis atau dewan komisaris atau dewan pengawas sejenis; (3) anggota komite audit, atau (4) pada posisi akuntansi atau posisi lainnya yang dapat melanggar peraturan perundang-undangan lainnya yang terkait dengan independensi.

Untuk keperluan ketiga (3) paragraf di atas, "kami" yang dimaksud adalah GSH, Grant Thornton International Ltd. dan seluruh jaringannya; serta dalam semua hal, setiap penerus atau pihak yang ditugaskan.

ensuring that our independence will not be impaired by hiring a former or our current partner, principal, or professional employees in an accounting role or financial reporting oversight role that will cause a violation of relevant laws and regulations. Any employment opportunities with the Company for a former or our current partner, principal or professional employee should be discussed with the audit partner before entering into substantive employment conversations with the former or our current partner, principal or professional employee, if such opportunity relates to serving (1) as chief executive officer, president director, chief financial officer, chief operating officer, general counsel, chief accounting officer, controller, director of internal audit, director of financial reporting, treasurer or any equivalent position for the Company or in a comparable position at a significant subsidiary of the Company; (2) on the Company's board of directors or similar management body or board of commissioners or similar supervisory body; (3) as a member of the Audit Committee; or (4) in an accounting role or any other position that would cause a violation of relevant laws and regulations.

For purposes of the preceding three (3) paragraphs, "we" shall mean GSH, Grant Thornton International Ltd. and all network firms; and, in all cases any successor or assignee.



(D) Penggunaan Pekerjaan Pakar Audit

Dalam melaksanakan audit, kami dapat menggunakan jasa individu atau organisasi yang memiliki keahlian dalam suatu bidang selain akuntansi atau audit, yang pekerjaannya dalam bidang tersebut digunakan oleh kami untuk membantu kami dalam memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat ("Pakar Auditor").

Seorang Pakar Auditor dapat merupakan pakar internalnya (seorang rekan atau staf, termasuk staf temporer kami atau jaringan kantor kami) atau seorang pakar eksternal.

Keahlian di suatu bidang selain akuntansi atau audit mungkin mencakup keahlian yang berkaitan dengan hal-hal seperti : penilaian atas instrumen keuangan yang kompleks, tanah dan bangunan, mesin dan pabrik, aset takberwujud, aset yang diperoleh dan liabilitas yang diambil alih dalam kombinasi bisnis dan aset yang mungkin telah mengalami penurunan nilai, perhitungan aktuaris atas liabilitas yang berkaitan dengan kontrak asuransi atau program manfaat bagi karyawan, estimasi cadangan minyak dan gas, penilaian atas liabilitas lingkungan, dan biaya pembersihan lingkungan, interpretasi atas kontrak dan peraturan perundang-undangan, analisis atas isu kepatuhan pajak yang kompleks atau tidak biasa, dan lain-lain.

(D) Using the work of Auditor's Expert

In the course of our audit, we may require the use of the work of an individual or organization possessing expertise in a field other than accounting or auditing, whose work in that field is used by us to assist us in obtaining sufficient appropriate audit evidence ("Auditor Expert").

An Auditor's Expert maybe either an auditor's internal expert (who is partner or staff, including our temporary staff or our network firm), or an auditor's external expert.

Expertise in a field other than accounting or auditing may include expertise in relation to such matters as : valuation of complex financial instrument, land and buildings, plant and machinery, intangible assets, assets acquired and liabilities assumed in business combinations and assets that may have been impaired, the actuarial calculation of liabilities associated with insurance contracts or employee benefits plans, the estimation of oil and gas reserves, devaluation of environmental liabilities, and site clean-up costs, the interpretation of contracts, laws and regulations, the analysis of complex or unusual tax compliance issues, etc.



(E) Penggunaan laporan kami

Manajemen Perusahaan menyetujui untuk memberikan kepada kami salinan *printer's proofs* dari laporan tahunannya sebelum publikasi atau penyampaian (*filing*) untuk pengecekan kami. Manajemen Perusahaan terutama bertanggung jawab untuk memastikan bahwa laporan tahunannya tidak mengandung kesalahan pernyataan. Kami akan membaca dan mempertimbangkan informasi lain dalam dokumen tersebut untuk tujuan konsistensi antara laporan keuangan konsolidasian tahunan dan informasi lainnya yang tercantum dalam dokumen tersebut, dan untuk menentukan apakah laporan keuangan konsolidasian dan laporan kami mengenai telah direproduksi secara akurat. Apabila kami mengidentifikasi adanya kekeliruan atau ketidakkonsistenan yang akan berdampak pada laporan keuangan konsolidasian, kami akan memberitahukan kepada manajemen Perusahaan dan Pihak yang Bertanggung Jawab Atas Tata Kelola, sebagaimana diperlukan. Tanggung jawab kami berdasarkan Standar Audit bukan merupakan: (i) suatu perikatan asuransi atas informasi lain, atau (ii) kewajiban pada auditor untuk memperoleh keyakinan atas informasi lain. Hal ini tidak berlaku untuk audit atas laporan keuangan konsolidasian yang ditujukan untuk pengumuman awal informasi keuangan atau dokumen penawaran efek, termasuk prospektus.

(E) Use of our reports

The Company's management shall provide us with copies of the printer's proofs of its annual report prior to publication or filing for our checking. The Company's management is primarily responsible to ensure that the annual report contains no misrepresentations. We will read and consider the other information in the document for consistency between the annual consolidated financial statements and other information contained in the document, and to determine if the consolidated financial statements and our report thereon have been accurately reproduced. If we identify any errors or inconsistencies that may affect the consolidated financial statements, we will advise the Company's management and Those Charged with Governance, as appropriate. Our responsibilities under Standard on Auditing do not constitute an assurance engagement on other information or impose an obligation on the auditor to obtain assurance about the other information. This matter does not apply to audit of consolidated financial statements for preliminary announcements of financial information or securities offering documents, including prospectuses.

ls, 

Meskipun rekan KAP Gani Sigiro & Handayani yang bertanggungjawab atas perikatan ini dapat, jika menurut pertimbangan Perusahaan untuk alasan kemudahan, mengirimkan versi elektronik dari laporan audit kepada Perusahaan, hanya laporan versi tercetak yang ditandatangani secara manual yang merupakan laporan audit formal untuk dokumen Perusahaan.

While the KAP Gani Sigiro & Handayani engagement partner may, if considered by the Company to be convenient, send an electronic version of the audit report to the Company, only the manually signed hardcopy report will constitute the formal audit report for the Company's records.

II. Jasa-jasa non audit lainnya

Setiap jasa-jasa non-audit lainnya yang Anda minta akan dicakup dalam surat perikatan yang terpisah.

II. Other non-audit services

Any non-audit services that you request will be covered in a separate engagement letter.

III. Biaya dan Penagihan

Dalam memberikan jasa, kami akan berkonsultasi dengan Perusahaan berkenaan dengan hal akuntansi, pelaporan keuangan dan permasalahan bisnis lainnya yang signifikan. Imbalan jasa kami ditentukan oleh jumlah jam yang diperlukan dan tarif per jam untuk staf yang kami tugaskan untuk audit ini dan imbalan jasa ini bervariasi sesuai dengan tanggung jawab yang dipikul dan pengalaman serta keahlian yang diperlukan, atau penggunaan Pakar Auditor. Dengan demikian, waktu yang diperlukan untuk berkonsultasi tercermin dalam imbalan jasa kami. Namun jika suatu permasalahan memerlukan riset, konsultasi atau penelaahan yang melebihi jumlah dari imbalan jasa tersebut, kami dan Perusahaan akan menyetujui perubahan yang sesuai atas jasa dan imbalan jasa.

III. Fee and Billings

In providing our service, we will consult with the Company with respect to matters of accounting, financial reporting or other significant business issues. Our fee is determined by the total hour needed and hourly rates for staff that we assigned to this audit and it is varied according to the degree of responsibility involved and the experience and skill required, or the use of Auditor's Expert. Accordingly, the time necessary to effect a consultation is reflected in our fee. However, should a matter require research, consultation or review beyond that amount, we and the Company would agree to an appropriate revision in service and fees.

Kecuali untuk perubahan imbalan jasa yang disebabkan oleh keadaan-keadaan yang telah dijelaskan di atas, besaran imbalan jasa kami akan terbatas pada nilai yang telah ditetapkan di bawah ini.

Except for any changes in fees that may result from the circumstances described above, our fees will be limited to those set forth below.



PT Impack Pratama Industri Tbk dan Entitas Anak
EL1-230315

Imbalan jasa kami untuk perikatan yang dinyatakan dalam surat ini adalah sebesar Rp 205.000.000 (Dua Ratus Lima Juta Rupiah) ("Imbalan Jasa") dan *out of pocket expenses* seperti telepon, biaya pengiriman, fax, fotokopi dan biaya administrasi lainnya sebesar Rp 50.000.000 (Lima Puluh Juta Rupiah) ditambah Pajak Pertambahan Nilai sesuai dengan peraturan perundang-undangan mengenai PPN Indonesia yang berlaku.

Out of pocket expenses di atas sudah mencakup *out of pocket expenses* dari jasa audit kami kepada entitas anak untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023, diantaranya:

1. PT Alderon Pratama Indonesia
2. PT Alsynite Indonesia
3. PT Sirkular Karya Indonesia
4. PT Kreasi Dasatama
5. PT Mulford Indonesia
6. PT OCI Material Pratama
7. PT Sinar Grahamas Lestari
8. PT Unipack Plasindo

Imbalan Jasa diberikan dengan asumsi ("Asumsi") bahwa:

- (a) *Out of pocket expenses* seperti perjalanan, akomodasi dan tunjangan harian akan kami tagih sebesar pengeluaran sebenarnya. Kami harap agar biaya audit dan *out of pocket expenses* kami segera dilunasi setelah kami menyampaikan tagihan kami.
- (b) Laporan audit akan kami serahkan sebanyak 5 (lima) salinan dan apabila diperlukan salinan lebih dari itu, kami akan menambahkan biaya cetak laporan tambahan tersebut sebesar Rp 250.000 (Dua Ratus Lima Puluh Ribu Rupiah). Laporan tersebut disajikan dalam Bahasa Indonesia dan Bahasa Inggris (Bilingual) dan dalam mata uang Rupiah.

PT Impack Pratama Industri Tbk and Subsidiaries
EL1-230315

Our proposed billings for the service set forth in this letter is Rp 205,000,000 (Two Hundred and Five Million Rupiah) ("Fee") and out of pocket expenses Rp 50,000,000 (Fifty Million Rupiah) plus Value Added Tax in accordance with the applicable Indonesia VAT Law and regulations.

Out of pocket expenses above already includes out of pocket expenses such as telephone, postage, fax, photocopies and other administrative expenses from our audit services to subsidiaries for the year ended December 31 2023, including:

1. PT Alderon Pratama Indonesia
2. PT Alsynite Indonesia
3. PT Sirkular Karya Indonesia
4. PT Kreasi Dasatama
5. PT Mulford Indonesia
6. PT OCI Material Pratama
7. PT Sinar Grahamas Lestari
8. PT Unipack Plasindo

The Fee is provided with the assumption ("Assumptions") that:

- (a) *Out-of-pocket expenses such as travel, accommodation and daily allowances will be charged at actual costs. We hope that our audit fee and out of pocket expenses should be settled soon after we have submitted our billings.*
- (b) *We will issue our statutory audit report on the financial statements in 5 (five) copies, and if more copies are needed, we will bill the additional printed cost on the additional copies of Rp 250,000 (Two Hundred Fifty Thousand Rupiah). The report will be presented in Bahasa Indonesia and in English (Bilingual) and in IDR (Rupiah) currency.*



PT Impack Pratama Industri Tbk dan Entitas Anak
EL1-230315

PT Impack Pratama Industri Tbk and Subsidiaries
EL1-230315

Kami akan mengajukan tagihan kami sebagai berikut :

- 40% pada saat pekerjaan lapangan dimulai
- 30% pada saat penyerahan draft laporan audit
- 30% pada saat penyerahan laporan audit final

Kecuali jika Perusahaan menyampaikan lain, kami berasumsi bahwa Perusahaan sebagai klien kami adalah pembayar tagihan kami dan oleh karena itu, referensi ke 'pembayar' di sini berarti Perusahaan. Jika pembayar bukan Perusahaan, ketentuan surat perikatan audit ini yang secara khusus mengacu pada 'pembayar' akan berlaku untuk pembayar yang bersangkutan. Meskipun pembayar mungkin berbeda dari Perusahaan, kami akan memberikan nasihat kepada, untuk kepentingan dan atas instruksi Perusahaan saja.

Harap memberitahukan Bagian Penagihan kami apabila Perusahaan membutuhkan tagihan asli untuk dikirimkan ke alamat di atas.

Seluruh tagihan kami harus dibayar paling lambat dalam 14 hari sejak tanggal faktur kami untuk jumlah-jumlah tersebut. Pembayaran harus dilakukan ke rekening bank berikut ini:

Nama Bank : Mandiri
No. Rekening : 1020005636128
Nama Penerima : Persek. KAP Gani
Sigiros & Handayani
Kantor Cabang : World Trade Centre
Swift Code : BMRIIDJA

We will submit our invoices as follows :

- 40% upon the commencement of fieldwork
- 30% upon the submission of the draft audit report
- 30% upon the submission of the final audit report

Unless the Company advise otherwise, we assume that the Company as our client is the payor of our invoices and therefore, a reference to 'the payor' herein shall mean the Company. If the payor is not the Company, the terms of this audit engagement letter that specifically refer to 'the payor' shall be applicable to the relevant payor. Notwithstanding that the payor may be different from the Company, we will provide advice to, for the benefit of and at the instruction of the Company only.

Please let Collection Department knows if the Company requires the original hard copy of the invoice to also be sent to the above address.

All our invoices shall be paid no later than 14 days since our invoice date for these amounts. The payment shall be made to the following bank account:

Bank Name : Mandiri
Account No. : 1020005636128
Beneficiary Name : Persek. KAP Gani
Sigiros & Handayani
Branch Name : World Trade Centre
Swift Code : BMRIIDJA

Penagihan tambahan

Imbalan Jasa yang kami ajukan di atas dihitung berdasarkan laporan keuangan konsolidasian lengkap yang telah siap untuk diaudit. Perusahaan akan menyediakan data-data audit dan informasi pendukung secara tepat waktu, termasuk komunikasi atas seluruh hal atas akuntansi dan pelaporan akuntansi yang signifikan, juga mengenai ruang kerja dan bantuan klerikal staf Perusahaan yang disetujui bersama sesuai dengan keadaan yang normal dan wajar. Tentu saja keadaan tertentu mungkin timbul yang mengharuskan kami untuk melakukan pekerjaan tambahan, meliputi beberapa keadaan yang umum seperti: perubahan persyaratan, penerapan kebijakan akuntansi yang salah atau kesalahan pada pembukuan Anda, kegagalan staf Anda untuk menyediakan informasi tepat pada waktunya, atau kejadian yang tak terduga. Jika biaya tambahan diperkirakan akan melebihi Imbalan Jasa kami, kami akan memberitahukan hal ini kepada Anda dan mendiskusikannya dengan Anda dan akan mengubah Imbalan Jasa sesuai kesepakatan bersama. Kami tidak wajib untuk melakukan pekerjaan tambahan, kecuali tercapai kesepakatan mengenai biaya tambahan kami.

(A) Biaya lain-lain

Dapat dipahami bahwa tanggung jawab kami untuk Jasa Audit yang telah termasuk didalam surat perikatan ini hanya meliputi periode yang termasuk dalam Jasa Audit kami dan tidak akan meliputi periode berikutnya yang mana kami tidak bertindak sebagai auditor. Perlu

Additional billings

Our Fee is calculated based on the complete consolidated financial statements that are ready to be audited. The Company will provide in a timely manner audit data and supporting information, including communication of all significant accounting and financial reporting matters, as well as working space and clerical assistance from the Company's staff, as mutually agreed upon as in normal and reasonable circumstances. Some circumstances may arise that will require us to do additional work, including some of common circumstances such as: changing requirements, incorrect accounting policies applications or errors in your records, failure of your staff to prepare information on a timely basis, or unforeseen events. If it appears that the additional fee is estimated to exceed our Fee, we will bring this to your attention and discuss with this you and will change the fee upon our mutual agreement. We are not required to perform any additional work, unless an agreement is reached on our additional fee.

(A) Other costs

It is understood that our responsibility for the Audit Service included in this letter will encompass only periods covered by our Audit Service and will not extend to any subsequent periods for which we are not engaged as auditors. Further, this engagement includes only



ditambahkan, bahwa perikatan ini hanya terbatas pada jasa yang telah dijabarkan dengan spesifik dalam surat ini. Biaya dan waktu yang kami gunakan untuk urusan hukum dan regulasi yang muncul dari perikatan ini, seperti kesaksian, atau konsultasi yang melibatkan gugatan pribadi, arbitrase, penyelesaian - penyelesaian mengenai peraturan pemerintah atau industri yang diminta oleh Perusahaan atau secara *subpoena*, akan ditagih kepada Perusahaan secara terpisah.

Berkenaan dengan jasa ini, tanggung jawab kami beserta tanggung jawab dari partner-partner dan karyawan yang ada sekarang maupun yang terdahulu atas setiap tuntutan, kewajiban, atau biaya-biaya berkaitan dengan perikatan ini ("Tuntutan"), termasuk namun tidak terbatas pada kelalaian kami, harus tidak melebihi Imbalan Jasa yang kami terima dari bagian pekerjaan yang menimbulkan kewajiban tersebut.

Dalam hal apapun kami dan personel kami tidak akan bertanggung jawab untuk kehilangan, kerugian, kerusakan atau biaya konsekuensial, khusus, tidak langsung, insidental, *punitive* atau *exemplary loss*, yang berhubungan dengan Jasa Audit. Hal ini akan kami diskusikan kepada anda secara musyawarah untuk mendapatkan solusi terbaik.

service specifically described in this letter. Our costs and time spent for legal and regulatory matters arising from our engagement, such as testimony, or consultation involving private litigation, arbitration, industry or government regulatory inquiries whether made at the Company's request or by subpoena, will be billed to the Company separately.

With respect to the service, our liability and the liability of our present and former partners and employees for any claims, liabilities, or expenses relating to this engagement ("Claims"), including but not limited to, our negligence, shall not exceed the fees we receive for the portion of the work giving rise to such liability.

In no event will us and our personnel be liable for consequential, special, indirect, incidental, punitive or exemplary loss, damage, or expense relating to the Audit Service. We will discuss to you to obtain the best solution through deliberation.



Perusahaan setuju untuk mengganti rugi dan membebaskan kami dan Grant Thornton International Ltd dan seluruh jaringannya, serta personelnnya, terhadap segala Tuntutan pihak ketiga yang timbul dari penyediaan Jasa berdasarkan perikatan ini.

The Company agrees to indemnify and hold harmless we and Grant Thornton International Ltd and its network firm, and it's personnel, from all third party Claims arising from the provision of the Service herein.

(B) Dokumentasi audit

Dokumentasi atas Jasa ini adalah milik dari kami dan merupakan informasi rahasia. Kami mempunyai tanggung jawab untuk menyimpan dokumentasi ini untuk jangka waktu yang cukup untuk memenuhi persyaratan hukum dan peraturan yang berlaku untuk penyimpanan dokumen.

(B) Audit documentation

The documentation for this Service is our property and constitutes confidential information. We have the responsibility to retain the documentation for a period of time sufficient to satisfy any applicable legal and regulatory requirements for records retention.

IV. Perencanaan dan pelaksanaan audit, dan komposisi tim perikatan

Kami dengan manajemen Perusahaan akan menyetujui skedul untuk penyerahan catatan akuntansi, skedul dan informasi lain kepada anggota tim kami yang menangani Jasa ini. Skedul ini akan ditetapkan di kalendar perikatan audit, yang akan disampaikan dalam dokumen terpisah. Kami akan mengatur staf professional untuk melakukan pekerjaan lapangan berdasarkan skedul yang telah disepakati bersama.

IV. Planning and performance of the audit, and the composition of the engagement team.

We will agree with the Company's management a timetable for the delivery of accounting records, schedules and other information to our engagement team. This timetable will be set out in the audit engagement calendar, which will be prepared separately. We will schedule professional staff to perform fieldwork based on the mutually agreed-upon timetable.



Jika manajemen Perusahaan tidak dapat menyediakan catatan akuntansi, skedul dan informasi lain yang diminta berdasarkan skedul, serta tidak dapat memberikan keterangan yang memuaskan secara tepat waktu atas permintaan keterangan anggota audit, kami mempunyai hak untuk membatasi atau menghentikan pekerjaan lapangan dan mengatur kembali staf ke penugasan yang lain.

Dalam hal diatas, terdapat kemungkinan staf yang ditugaskan tidak dapat melakukan audit atas laporan keuangan (konsolidasian) Perusahaan untuk periode waktu yang diperpanjang. Hal ini dapat menyebabkan penundaan dalam penyelesaian Jasa Audit, mempengaruhi waktu penyerahan laporan auditor independen kepada Perusahaan dan memerlukan penyesuaian atas penetapan imbalan jasa kami.

V. Hukum dan Yurisdiksi

Ketentuan-ketentuan dalam surat ini diatur oleh dan ditafsirkan sesuai dengan hukum Republik Indonesia.

Para pihak setuju untuk berupaya dengan itikad baik guna menyelesaikan segera suatu perselisihan atau Tuntutan yang timbul dari atau sehubungan dengan perikatan melalui perundingan antara kami dan manajemen senior Perusahaan. Apabila masalahnya tidak terselesaikan melalui perundingan dan para pihak tidak mencapai kesepakatan dalam 30 hari sejak perselisihan atau Tuntutan muncul pertama kali, maka Tuntutan atau perselisihan, termasuk setiap pertanyaan mengenai keadaannya, keabsahan, atau berakhirnya, akan diselesaikan secara final melalui

If the Company's management is not able to provide us with the required accounting records, schedules and other information in accordance with the timetable, as well as unable to satisfactorily address inquiries of the audit team on a timely basis, we reserve the right to curtail or cease the fieldwork and redeploy the staff to other assignments.

In matter above, it is possible that the staff assigned may not be available to work on the audit of the Company's (consolidated) financial statements for an extended period of time. This will result in delays in the completion of the Audit Service, impact the timing of delivery of independent auditors' report to the Company and require an adjustment to our fee arrangements.

V. Governing Law and Jurisdiction

The provisions herein shall be governed by and, construed in accordance with, the laws of Indonesia.

The parties agree to attempt in good faith to resolve any dispute or Claim arising out of or in condition with the engagement promptly through negotiations between our and the Company's senior management. If the matter is not resolved through negotiation, and the parties fail to reach a settlement within 30 days as of the dispute or Claim first arises, then the Claim or dispute including any question relating to its existence, validity or termination will be finally resolved by arbitration in accordance with the applicable rules of the Indonesian



arbitrase sesuai dengan aturan Badan Arbitrase Nasional Indonesia (BANI) yang berlaku pada saat tersebut, dan aturan tersebut dianggap dimasukkan dalam pasal ini secara referensi, dan putusan arbitrase tersebut akan final dan mengikat bagi para pihak. Bahasa arbitrase adalah Bahasa Indonesia, tempat kedudukan arbitrase adalah di Indonesia, dan jumlah arbiter terdiri dari majelis arbiter tiga (3) orang. Masing-masing pihak menunjuk seorang arbiter dan kedua arbiter yang ditunjuk oleh para pihak akan memilih arbiter ketiga yang akan bertindak sebagai pimpinan arbiter.

KAP Gani Sigiros & Handayani adalah anggota dari GTIL di Indonesia dan jaringan dari Grant Thornton. "Grant Thornton" atau "Jaringan Grant Thornton" merujuk pada satu atau lebih bagian dari GTIL, jaringan *member firms* globalnya, serta entitas-entitas terkait. GTIL dan *member firms* dan afiliasinya masing-masing merupakan badan hukum yang terpisah dan independen. GTIL tidak menyediakan jasa kepada klien. Baik GTIL maupun *member firms* GTIL ataupun afiliasinya tidak bertanggungjawab atas utang, kewajiban, tindakan atau kelalaian satu sama lain. Setiap *member firm* GTIL dan masing-masing entitas terkait atau entitas afiliasinya merupakan entitas hukum yang terpisah dan independen yang beroperasi di bawah nama "Grant Thornton", atau nama lain; dan jasa-jasa diberikan oleh *member firms* GTIL, entitas terkait ataupun entitas afiliasinya, dan bukan oleh GTIL.

National Board of Arbitration (BANI) for that time being in force, which rules are deemed to be incorporated by reference in this clause which the arbitration decision shall be final and binding on the parties. The language of the arbitration shall be Indonesian Language, the seat of arbitration will be in Indonesia, and the number of arbiters will consists of three (3) arbiters. Each party will appoint an arbiter and both appointed arbiters will appoint a third arbiter as the chair of the arbiters.

KAP Gani Sigiros & Handayani is a member of GTIL in Indonesia and a network firm of Grant Thornton. "Grant Thornton" or "Grant Thornton Network" refers to one or more of GTIL, its global network of member firms, and their related entities. GTIL and each of its member firms and their affiliated entities are legally separate and independent entities. GTIL does not provide services to clients. Neither GTIL nor any member firm or their affiliated entities has, any liability for each other's debts, obligations, acts or omissions. Each member firm of GTIL and each of its related entities or affiliated entities is a separate and independent legal entity operating under the names "Grant Thornton", or other related names; and services are provided by member firms or their related entities or affiliated entities and not by GTIL.



Surat perikatan ini adalah antara Perusahaan dan GSH. Dalam rangka pemberian jasa yang diuraikan dalam surat ini, GSH dapat, berdasarkan diskresinya, memanfaatkan sumber daya dari anggota GTIL lainnya atau entitas anak dan afiliasinya. Setiap partner, direktur atau personil entitas Grant Thornton lainnya yang berhubungan dengan Perusahaan berkaitan dengan pemberian jasa kami bertindak atas nama kami. Kami bertanggung jawab atas tindakan setiap partner, direktur atau personil Grant Thornton lainnya yang membantu kami dalam pemberian jasa yang tercantum pada surat perikatan ini.

Ketentuan-ketentuan dalam kedua paragraf di atas telah ditetapkan oleh kami untuk kepentingan entitas Grant Thornton lainnya, beserta partner, direktur dan personilnya (secara bersama disebut "Penerima Manfaat"). Perusahaan setuju bahwa masing-masing Penerima Manfaat dapat mengandalkan kedua paragraf tersebut di atas seakan-akan mereka juga merupakan para pihak dalam surat perikatan ini. Setiap entitas Grant Thornton lainnya yang setuju untuk membantu dalam penyediaan jasa kami mengandalkan proteksi yang diberikan melalui kedua paragraf tersebut di atas, yang manfaatnya kami terima atas nama mereka.

This engagement letter is between the Company and GSH. In the course of providing the service, GSH, at its discretion, draw on the resources of other GTIL member firms, partnerships, companies or their subsidiaries and affiliates. Any partner, director or employee of any other Grant Thornton entities who deal with the Company in connection with our service does so on behalf of GSH alone. We accept responsibility for the actions of any partner, director or employee of any other Grant Thornton entities assisting in the provision of our service as set out in this letter.

The provisions of the two immediate preceding paragraphs have been stipulated by us for the benefit of other Grant Thornton entities, their partners, directors and employees (together "the Beneficiaries"). The Company agrees that each of the Beneficiaries shall have the right to rely on the aforementioned paragraphs as if they were parties to this engagement letter. Each of the other Grant Thornton entities which may agree to assist in the provision of our service does so in reliance on the protections afforded to it by the aforementioned paragraphs, the benefit of which we formally accept on their behalf.

Li
ad

VI. Kerahasiaan

Selama pelaksanaan perikatan ini, kami mungkin mendapatkan informasi yang sensitif yang belum diketahui oleh publik berkenaan dengan usaha atau kegiatan bisnis Perusahaan (“Informasi Rahasia”).

Kami akan menjaga kerahasiaan informasi yang diperoleh dari Perusahaan atau atas nama Perusahaan dalam melaksanakan jasa sesuai dengan Kode Etik IAPI mengenai kerahasiaan sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Sehubungan dengan Informasi Rahasia, kami akan mematuhi standar-standar kerahasiaan kami dan badan pengatur yang berlaku, serta kewajiban yang diberlakukan oleh hukum Indonesia dan kami akan mematuhi pembatasan-pembatasan kerahasiaan yang diwajibkan kepada kami oleh pihak-pihak yang mana ketentuan-ketentuannya harus kami patuhi.

Sehubungan dengan Jasa Audit kami, kami mungkin perlu memberikan Informasi Rahasia dan sensitif milik Perusahaan kepada (i) GTIL serta jaringannya dan personil mereka ; (ii) Pakar Auditor ; (iii) regulator dan asosiasi profesi (bila diperlukan untuk kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan) ; (iv) pihak lain yang memfasilitasi administrasi bisnis kami atau mendukung infrastruktur kami termasuk namun tidak terbatas untuk (a) melakukan prosedur penerimaan klien, perikatan, proses pelaporan dan dokumentasinya, (b) untuk keperluan penilaian risiko internal dan (c) untuk mendukung pemeliharaan standar mutu dan

VI. Confidentiality

During the course of the engagement, we may acquire sensitive information not yet publicly known concerning business or affairs of the Company (“Confidential Information”).

We will maintain confidentiality of information acquired from the Company or on the Company’s behalf in the course of the performance of the service pursuant to the provisions of the IAPI Code of Ethics on confidentiality pursuant to applicable laws and regulations.

In relation to Confidential Information, we shall comply with our confidentiality standards as well as those of any applicable regulatory body and obligations imposed by Indonesian law and we shall adhere to the confidentiality restrictions imposed on us by them with whose requirements we are bound to comply.

In relation to our Audit Service, we shall be entitled to use the Confidential Information and to provide such information to (i) GTIL and its network firms and their personnel ; (ii) Auditor’s Expert ; (iii) regulator and professional association (if needed to comply with law and regulation) ; (iv) other parties who facilitate the administration of our business or support our infrastructure including but not limited, in order to (a) perform client acceptance procedures, engagement, reporting process and documentation, (b) for purposes of internal risk assessments and (c) to support the maintenance of quality and professional standards in the

ls. end

PT Impack Pratama Industri Tbk dan Entitas Anak
EL1-230315

profesional dalam pemberian jasa, termasuk namun tidak terbatas, sistem informasi dan teknologi serta penyimpanan dokumen fisik dan/atau softcopy. Oleh karena itu, manajemen Perusahaan setuju untuk kami memberikan informasi sensitif dan rahasia milik Perusahaan kepada pihak-pihak tersebut.

Pembatasan ini tidak berlaku di mana Informasi Rahasia telah menjadi milik publik dan tidak akan melarang pengungkapan kami terhadap Informasi Rahasia di mana kami ingin mengungkapkan kepada pihak asuransi penjamin profesi atau para penasihat kami, dalam hal tersebut kami boleh mengungkapkannya hanya dengan cara rahasia. Pembatasan ini juga tidak berlaku apabila (i) kami mendapat kuasa dari Perusahaan untuk mengungkapkan Informasi Rahasia, dan (ii) kami diwajibkan oleh hukum atau badan pengaturan atau perpajakan untuk mengungkapkannya.

VII. Perlindungan Data

Masing-masing pihak harus mematuhi kewajibannya sesuai dengan peraturan perundang-undangan perlindungan data yang berlaku terkait dengan perikatan dan jasa yang diberikan pada saat pengumpulan, pengaksesan, penyimpanan, pengolahan, penggunaan dan/atau pemindahan data (termasuk namun tidak terbatas pada setiap Informasi Rahasia atau data pribadi) yang mana hukum perlindungan data berlaku.

PT Impack Pratama Industri Tbk and Subsidiaries
EL1-230315

delivery of service, including but not limited to information and technology system as well storing documents in hardcopy and/or softcopy format. Therefore, the Company's management agrees for us to provide the Company's sensitive and confidential information to those parties.

These restrictions shall not apply where Confidential Information has properly entered the public domain and shall not prohibit our disclosure of Confidential Information where we wish to disclose it to our professional indemnity insurers or advisers, in which event we may do so in confidence only. These restrictions shall not apply either if (i) we have your authority to disclose the Confidential Information, and (ii) we are required to disclose it by law or by any regulatory or fiscal authorities.

VII. Data Protection

Each party shall comply with its respective obligations under all applicable data protection laws and regulations to the extent in connection with this engagement and the service when it collects, accesses, stores, processes, uses and/or transfers any data (including but not limited to, any Confidential Information or personal data) to which data protection laws apply.



Dipahami bahwa internet pada dasarnya merupakan media komunikasi yang tidak aman dan bahwa data dapat menjadi rusak, komunikasi tidak selalu dapat segera tersampaikan (atau bahkan tidak sampai sama sekali), dan mungkin terdapat metode-metode komunikasi lain yang lebih sesuai. Komunikasi elektronik juga rentan terhadap komunikasi virus. Setiap pihak bertanggung jawab untuk melindungi sistem dan kepentingannya sendiri serta, sejauh dimungkinkan menurut undang-undang, tidak memiliki tanggung jawab kepada pihak lainnya dalam bentuk apapun (kontrak, perbuatan melawan hukum, atau kewajiban lainnya) atas setiap kehilangan, kerugian, atau kelalaian dalam bentuk apapun yang disebabkan oleh penggunaan Internet atau karena akses oleh personil kami atau personil jaringan kantor kami terhadap jaringan-jaringan, aplikasi-aplikasi, data elektronik atau sistem-sistem lainnya yang digunakan oleh Perusahaan dan grupnya.

Perusahaan mengetahui dan menyetujui bahwa GTIL dan *member firms* nya dapat mengakses dan memproses data pribadi secara global, dan, khususnya, bahwa data pribadi akan ditransfer ke dan diproses oleh GTIL dan *member firms* nya di negara manapun. GTIL dan *member firms* akan memastikan transfer tersebut dilakukan sesuai dengan persyaratan undang-undang perlindungan data (jika berlaku).

It is recognized that the internet is inherently insecure and that data can become corrupted, communications are not always delivered promptly (or at all), and that other methods of communication may be appropriate. Electronic communications are also prone to contaminations by viruses. Each party will be responsible for protecting its interests and, to the fullest extent permitted by law, will not be responsible to the other on any basis (contract, tort, or otherwise) for any loss, damage or omission in any way arising from the use of the Internet or from access by any of our personnel or personnel of our network firms to networks, applications, electronic data or other systems of the Company and its group.

The Company acknowledges and agrees that GTIL and its member firms may access and process the personal data on a global basis, and, in particular, that personal data will be transferred to and processed by GTIL and its member firms in any country. GTIL and member firms shall ensure such transfers are made in compliance with the requirements of data protection laws (if applicable).



VIII. Cloud Hosting

Masing-masing pihak harus mematuhi kewajibannya sesuai dengan peraturan perundang-undangan perlindungan data yang berlaku terkait dengan perikatan dan jasa yang diberikan pada saat pengumpulan, pengaksesan, penyimpanan, pengolahan, penggunaan dan/atau pemindahan data (termasuk namun tidak terbatas pada setiap informasi rahasia atau data pribadi) yang tunduk pada undang-undang perlindungan data.

Kecuali jika tidak diperkenankan oleh undang-undang yang berlaku, dengan menandatangani surat perikatan ini, Perusahaan mengetahui dan menyetujui bahwa GSH dapat menggunakan entitas GTIL dan jaringan Grant Thornton dan pihak ketiga (secara bersama disebut "Penerima"), di manapun lokasinya, untuk menyimpan dan mengolah setiap informasi yang diterima dari Perusahaan atau agennya; dengan ketentuan bahwa Penerima tersebut juga terikat dengan kewajiban kerahasiaan yang sama seperti yang tercantum pada perikatan ini.

IX. Anti-Penyuapan dan Korupsi

Kami memahami bahwa Perusahaan harus tunduk pada undang-undang yang melarang penyuapan dan/atau pemberian sesuatu yang berharga kepada pejabat pemerintah dengan maksud untuk mempengaruhi tindakan pejabat tersebut untuk kepentingan Perusahaan. Kami harus tunduk pada undang-undang serupa dan kode etik profesi dan memiliki kebijakan serta prosedur internal yang melarang perilaku ilegal atau tidak etis. Dalam

VIII. Cloud Hosting

Each party shall comply with its respective obligations under all applicable data protection laws and regulations to the extent in connection with this engagement and the service when it collects, accesses, stores, processes, uses and/or transfers any data (including but not limited to, any confidential information or personal data) to which data protection laws apply.

Unless prohibited by applicable laws, by signing this engagement letter, the Company acknowledges and agrees that GSH may use GTIL and Grant Thornton Network and third parties (collectively, "Recipients"), wherever located, to store and process any information received from the Company or its agents; provided that such recipients are bound by confidentiality obligations similar to those contained in this agreement.

IX. Anti-Bribery and Corruption

We understand that the Company is subject to law that prohibit bribery and/or providing anything of value to government officials with the intent to influence that person's actions in respect for the Company. We are subject to similar laws and codes of professional conduct and has its internal policies and procedures which prohibit illegal or unethical behaviors. In providing the Service, we undertake not to offer, promise or give



memberikan Jasa, kami tidak akan menawarkan, menjanjikan, ataupun memberikan keuntungan finansial atau kenikmatan lainnya, termasuk namun tidak terbatas pada hadiah, keramahtamahan atau hiburan, kepada pihak lain dengan maksud untuk mempengaruhi pihak tersebut agar berbuat sesuatu yang tidak seharusnya ataupun memberikan imbalan atas perbuatan yang tidak seharusnya untuk kepentingan Perusahaan.

X. Jangka Waktu dan Pengakhiran

Surat perikatan Jasa Audit ini akan berakhir secara otomatis saat selesainya Jasa. Kami dapat mengakhiri surat perikatan ini, atau jasa tertentu, sesegera setelah adanya pemberitahuan tertulis kepada Anda apabila kami secara layak menentukan bahwa kami tidak dapat lagi memberikan Jasa sesuai dengan kewajiban hukum dan profesional yang berlaku.

Kedua belah pihak mengesampingkan ketentuan Pasal 1266 Kitab Undang-Undang Hukum Perdata Indonesia sepanjang penetapan pengadilan diperlukan untuk mengakhiri surat perikatan ini, sehingga pengakhiran surat perikatan ini dapat dilakukan dengan suatu pemberitahuan tertulis sebagaimana dimaksud di atas dan tidak memerlukan suatu penetapan pengadilan. Sebelum penyampaian surat pemberitahuan secara tertulis kami akan mendiskusikan hal ini dengan Perusahaan terlebih dahulu.

financial or other advantage, including but not limited to gifts, hospitality or entertainment, to another person with the intention of inducing a person to perform improperly or to reward improper behavior for the benefit of the Company.

X. Term and Termination

This Audit Service engagement letter shall be automatically ended on the completion of the Service. We may terminate this engagement letter, or any particular service, immediately upon written notice to you if we reasonably determine that we can no longer provide the Service in accordance with applicable law or professional obligations.

Both parties waive the provisions of Article 1266 of the Indonesian Civil Code to the extent that a court decision is required to terminate this engagement letter, so that termination of this engagement letter may be performed by a reasonable notice in writing as contemplated above and do not require a court order. Prior to tendering our written notice letter, we will discuss this matter with the Company.



Bila terjadi suatu keadaan yang mengakibatkan penghentian atau pengunduran diri dari surat perikatan ini, baik dari manajemen Perusahaan maupun kami, Perusahaan setuju bahwa kami berhak atas pembayaran yang sewajarnya sesuai dengan keterlibatan kami dalam perikatan ini sampai dengan penghentian Jasa kami sesuai dengan surat perikatan ini. Perusahaan setuju untuk membayarkan tagihan atas Jasa yang telah diberikan sampai dengan tanggal pengakhiran surat perikatan ini, termasuk Jasa Audit yang telah disebut di atas, berdasarkan tarif standar untuk surat perikatan ini. Kami tidak mempunyai kewajiban apapun yang mungkin timbul sebagai akibat penghentian atau pengunduran diri kami dari perikatan ini. Pembayaran tagihan paling lambat 14 hari sejak tanggal faktur kami untuk jumlah-jumlah tersebut.

XI. Keadaan Kahar

Baik Anda maupun kami tidak akan bertanggung jawab dalam hal pelanggaran dari surat perikatan ini (selain kewajiban pembayaran) yang disebabkan karena sebab-sebab di luar kendali yang wajar dari Anda atau kami. Tidak ada kegagalan atau kelalaian oleh masing-masing pihak untuk melaksanakan atau memenuhi setiap ketentuan, kondisi atau kewajiban yang harus dilaksanakan berdasarkan surat ini, kecuali kewajiban untuk membayar uang yang tidak berhubungan dengan atau tidak timbul dari Keadaan Kahar tersebut, yang dapat menimbulkan Tuntutan terhadap pihak tersebut atau dianggap suatu pelanggaran atas surat ini apabila kegagalan atau kelalaian tersebut timbul sebagai akibat Keadaan Kahar atau sebab

Should an event requiring the termination of or resignation from this engagement letter arises, either from the Company's management or us, the Company agrees that we shall be entitled to a reasonable fee according to our involvement in this engagement up to the termination of our Service in accordance with this engagement letter. The Company agrees to pay the bill for service provided until the date of termination, including Audit Service over and above those set forth in this engagement letter, at our standard rates for this engagement letter. We accept no liability whatsoever in relation to such termination or resignation from this engagement. Payment of invoices should be made no later than 14 days as of the date of our invoice for these amounts.

XI. Force Majeure

Neither you nor we shall be liable for breach of this engagement letter (other than payment obligations) caused by circumstances beyond your or our reasonable control. No failure or omission by either party to carry out or observe any of the stipulations, conditions or obligations to be performed under this letter shall, except for an obligation to pay monies hereunder not related to or not arising from such force majeure, give rise to any Claim against such party or be deemed to be a breach of this letter if such failure or omission arises from Force Majeure or any cause reasonably beyond the control of that party. For this purpose, "Force Majeure" shall mean any act, circumstance or event beyond the control



lainnya yang secara masuk akal di luar kendali pihak tersebut. Untuk keperluan ini, "Keadaan Kahar" berarti tindakan, keadaan, atau peristiwa di luar kendali dari masing-masing pihak, termasuk tetapi tidak terbatas pada gempa bumi, angin topan, kebakaran, badai, gelombang air pasang atau bencana alam lainnya, kerusakan pemogokan, larangan bekerja, boikot, huru-hara, pemberontakan, gangguan sipil, perang, disposisi atau perintah dari pejabat pemerintah yang berwenang, baik kewenangan tersebut berlaku atau diberlakukan (*actual or assumed*).

XII. Pelaporan

Untuk tujuan ilustrasi, bentuk dan isi dari laporan auditor yang diharapkan agar merujuk pada Standar Audit yang berlaku.

Bentuk dan isi laporan kami mungkin perlu diubah sesuai dengan temuan audit kami.

XIII. Lainnya

Sesuai dengan Undang-Undang Republik Indonesia No. 24 Tahun 2009 tentang Bendera, Bahasa, Lambang Negara, dan Lagu Kebangsaan dan Peraturan Presiden No. 63 Tahun 2019 tentang Penggunaan Bahasa Indonesia (bersama-sama, "Peraturan Bahasa"), surat perikatan ini ditandatangani dalam naskah dua bahasa (Bilingual) menggunakan Bahasa Inggris dan Bahasa Indonesia. Apabila terjadi pertentangan karena perbedaan penafsiran bahasa, maka versi Bahasa Indonesia yang berlaku. Tanpa membatasi kewajiban sehubungan dengan hal tersebut di atas, para pihak dengan ini tanpa dapat ditarik kembali dan tanpa syarat

of either of the parties, including but not limited to earthquakes, hurricanes, fires, storms, tidal waves or other natural disasters, riots, strikes, lockouts, picketing, boycotts, insurrections, rebellions, civil disturbances, war and dispositions or orders of governmental authority, whether such authority be actual or assumed.

XII. Reporting

For illustration purposes, the expected form and content of the auditor's report shall refer to applicable Standards on Auditing.

The form and content of our report may need to be amended in the light of our audit findings.

XIII. Others

In compliance with Law No.24 of 2009 of the Republic of Indonesia on National Flag, Language, Coat of Arms and National Anthem and Presidential Regulation No. 63 of 2019 regarding Use of Indonesian Language (together, "Language Laws"). This engagement letter is executed in a bilingual using the English and Bahasa Indonesia. Should there be any inconsistency due to the differences of language interpretation, the Indonesian version shall prevail. Without limiting the obligations with respect to the foregoing, the parties hereby irrevocably

B. 

PT Impack Pratama Industri Tbk dan Entitas Anak
EL1-230315

mengesampingkan setiap klaim, pembelaan, keberatan atau hak lain yang timbul berdasarkan atau terkait dengan Peraturan Bahasa.

Jika semua atau sebagian dari persyaratan ini adalah atau menjadi ilegal, tidak valid, atau tidak dapat diterapkan dalam hal apa pun, maka sisanya akan tetap valid dan dapat ditegakkan.

Kami mohon mengkonfirmasi persetujuan Anda atas surat perikatan ini dengan menandatangani surat ini dalam dua salinan. Satu salinan akan kami simpan dan satu salinan akan dikembalikan pada Perusahaan. Mohon mengirimkan surat perikatan yang sudah ditandatangani ke alamat:

KAP Gani, Sigiros & Handayani
Sampoerna Strategic Square South Tower
Lantai 25
Jalan Jend. Sudirman Kav. 45-46
Jakarta Selatan 12930
Indonesia

*PT Impack Pratama Industri Tbk and Subsidiaries
EL1-230315*

and unconditionally waive any claim, defense, objection or other right arising under or related to Language Laws.

If all or any part of these terms is or becomes illegal, invalid or unenforceable in any respect, then the remainder will remain valid and enforceable.

Please confirm your acceptance of this engagement letter by signing this letter in two copies. One copy is to be kept by us and one copy will be returned to the Company. Please send the signed engagement letter to the following address:

*KAP Gani, Sigiros & Handayani
Sampoerna Strategic Square South Tower
Level 25
Jalan Jend. Sudirman Kav. 45-46
Jakarta Selatan 12930
Indonesia*



PT Impack Pratama Industri Tbk dan Entitas Anak
EL1-230315

*PT Impack Pratama Industri Tbk and Subsidiaries
EL1-230315*

Kami sangat menghargai kesempatan dan kepercayaan yang diberikan kepada kami untuk menyediakan jasa tersebut bagi Perusahaan anda.


We appreciate the opportunity and trust given to us to provide this service to your Company.

Hormat kami / *Sincerely yours,*
Gani Sigiro & Handayani

Disetujui dan diterima / *Agreed and accepted:*
PT Impack Pratama Industri Tbk dan Entitas Anak /
PT Impack Pratama Industri Tbk and Subsidiaries



Setiawati Budiman
Rekan / *Partner*



Nama / *Name:*
Jabatan / *Position:*
Tanggal / *Date:*



Nama / *Name:* LISAN
Jabatan / *Position:* DIREKTOR
Tanggal / *Date:*

Theo

From: Notifikasi SPE OJK <no_replyspe@ojk.go.id>
Sent: 13 June 2023 14:49
To: theo.alexander@impack-pratama.com
Subject: DRAFT IMPC Laporan Evaluasi terhadap pelaksanaan pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan oleh AP dan atau KAP

Yth Bpk/Ibu theo alexander sukendra

Form status : Approved by Lenggana Linggawati

Kode Emiten : IMPC

Nama Emiten : PT Impack Pratama Industri Tbk

Nomor Surat : 46/IP-CORSEC/VI/2023

Kode Form : E076

Perihal : Laporan Evaluasi terhadap pelaksanaan pemberian jasa audit atas informasi keuangan
Pengumuman : historis tahunan oleh AP dan atau KAP

Waktu Submit : 2023-06-13 14:48:33.617